

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS (STUDI KASUS PADA PT HERO SUPERMARKET Tbk.)

ABSTRAK

Penjualan dan Penerimaan Kas merupakan dua hal yang saling berkaitan karena setiap terjadi transaksi penjualan, pada akhirnya akan menimbulkan penerimaan kas. Sehingga apabila terdapat kelemahan pengendalian internal pada penjualan, maka akan memberikan pengaruh pada proses penerimaan kas. Untuk itu diperlukan adanya pengendalian internal yang baik dan mendukung keduanya yang bertujuan untuk meminimalkan risiko terjadinya penyalahgunaan dana pada perusahaan. Metode penulisan digunakan adalah studi literatur untuk memperoleh landasan teori yang akan diterapkan pada evaluasi masalah dan juga studi lapangan dengan mengadakan pengamatan, wawancara, dan pengumpulan dokumen – dokumen serta pengajuan daftar pertanyaan (*questionnaires*) kepada pihak yang Humas Eksternal perusahaan dan pengujian risiko pengendalian ke toko. Berdasarkan proses evaluasi penulis, ditemukan adanya kemauan perusahaan dalam menjaga integritas dan nilai etika, mengimplementasikan filosofi dan gaya manajemen sesuai praktik bisnis dan juga menyusun kebijakan sumber daya manusia yang baik pada lingkungan pengendalian internal. Komponen lainnya seperti penilaian risiko, informasi dan komunikasi juga telah dirancang dan dilakukan dengan baik. Perusahaan telah menetapkan faktor – faktor yang dapat memicu terjadinya risiko pengendalian, seperti adanya karyawan baru, kerentanan kas terhadap pencurian. Perusahaan juga telah merancang sistem penjualan dan penerimaan kas yang sesuai dengan praktik bisnis yang diharapkan. Temuan penulis ada pada aktivitas pengendalian dan proses pemantauan. Pada aktivitas pengendalian terkait pemisahan tugas yang memadai, penulis menyarankan supaya perusahaan melakukan pemisahan fungsi antara kepala kasir yang mengotorisasi BSK dengan kepala kasir yang bertugas membuat laporan penjualan harian untuk menghindari adanya kecurangan. Pada proses pemantauan, penulis menyarankan supaya proses penilaian prestasi kerja dilakukan dalam waktu yang tetap dan berkala setiap tahunnya. Secara keseluruhan, penulis menyimpulkan bahwa perusahaan telah menyusun dan melaksanakan 5 komponen pengendalian internal atas penjualan dan penerimaan kas dengan cukup baik. Saran – saran lain yang diberikan penulis yaitu terkait dengan masalah dan risiko pengendalian yang masih terjadi di toko.

Kata kunci: Evaluasi, Pengendalian Internal, Penjualan dan Penerimaan Kas